

2020 年注册会计师-审计

秒懂注会小白班

学员专用讲义

环球网校

移动学习 职达未来 hqwx.com

## 2019 版 审计教材

第一编 审计基本原理

第二编 审计测试流程

第三编 各类交易和账户余额的审计

第四编 对特殊事项的考虑

第五编 完成审计工作与出具审计报告

第六编 企业内部控制审计

第七编 质量控制

第八编 职业道德

审计风险应对秘籍

01.风险导向审计思路

02.梳理“审计沙盘”，精准定位章节

03.审计风险应对秘籍

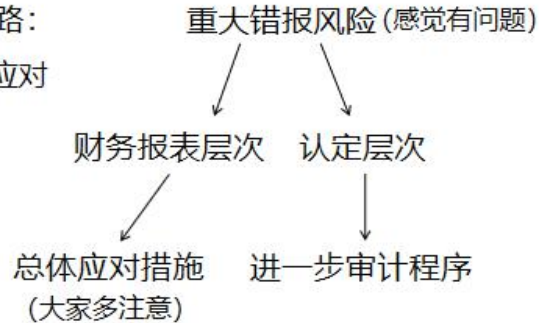
### 01 风险导向审计思路



## 1、审计思路

风险导向审计总思路：  
识别 → 评估 → 应对

(求职)  
晋升空间  
包吃住  
按时发薪



感觉有问题 → 了解 (风险评估程序)

## 2、审计的定义

- √ 审计是指注册会计师对财务报表是否不存在重大错报提供合理保证
- √ 审计以积极方式提出意见
- √ 审计是为增强除管理层之外的预期使用者对财务报表信赖程度

【习题 1●单选题】(2018) 下列有关财务报表审计的说法中，错误的是 ( )。

- A.财务报表审计的目的是改善财务报表的质量或内涵
- B.财务报表审计的基础是独立性和专业性
- C.财务报表审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求
- D.财务报表审计提供的合理保证意味着注册会计师可以通过获取充分、适当的审计证据消除审计风险

【答案】D

【解析】A、B、C 正确，分别从审计的目的、审计的基础和审计的用户三个角度阐述审计的定义。D 选项错误，审计风险指财务报表存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性，注册会计师不可能将审计风险降至为零。

【习题 2●单选题】（2019）下列有关财务报表审计的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计的目的是增强预期使用者对财务报表的信赖程度
- B. 审计只提供合理保证，不提供绝对保证
- C. 审计不涉及为如果利用信息提供建议
- D. 审计的最终产品是审计报告和已审计财务报表

【答案】D

【解析】选项 D 错误，审计的最终产品是审计报告涉及知识点：审计的定义。

## 02 梳理“审计沙盘”，精准定位章节

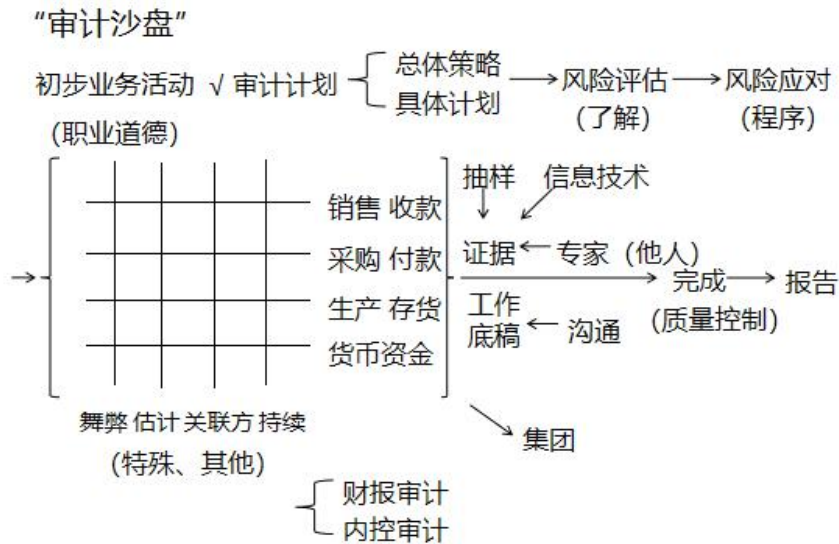
### 3、审计的基本流程

- ① 初步业务活动
- ② 审计计划
- ③ 风险评估

④ 风险应对

⑤ 完成审计工作

⑥ 审计报告



03 审计风险应对秘籍

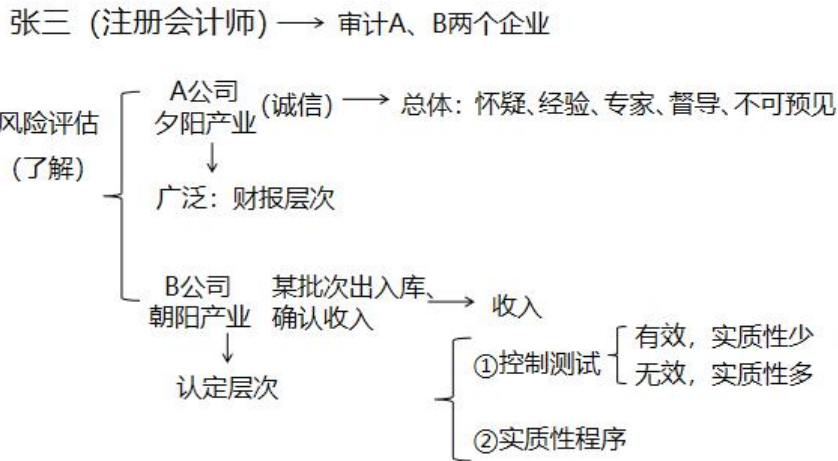
4、风险评估概述

(1) 风险评估程序的定义

风险评估程序是指注册会计师为了了解被审计单位及其环境,识别和评估财务报表重大错报风险而实施的审计程序。

(2) 风险评估程序的内容

风险评估程序包括四项:询问管理层和被审计单位内部其他人员;分析程序;观察和检查。



## 5、风险应对概述

### 1) 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

- (1) 向项目组强调保持职业怀疑的必要性；
- (2) 指派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作；
- (3) 提供更多的督导；
- (4) 在选择拟实施的进一步审计程序时融入更多的不可预见的因素；
- (5) 对拟实施审计程序的性质、时间安排或范围作出总体修改。

### 2) 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序

#### (1) 含义

进一步审计程序相对于风险评估程序而言，是指注册会计师针对评估的各类交易、账户余额和披露认定层次重大错报风险实施的审计程序。

进一步审计程序的目的包括：

通过实施控制测试以确定内部控制运行的有效性，通过实施实质性程序以发现认定层次的重大错报风险。

### (2) 控制测试

控制测试是指用于评价内部控制在防止或发现并纠正认定层次重大错报方面的运行有效性的审计程序。

### (3) 实质性程序

实质性程序包括下列两类程序：各类交易、账户余额和披露的细节测试；实质性分析程序。

【习题 3●单选题】(2017)下列有关了解被审计单位及其环境的说法中，正确的是( )。

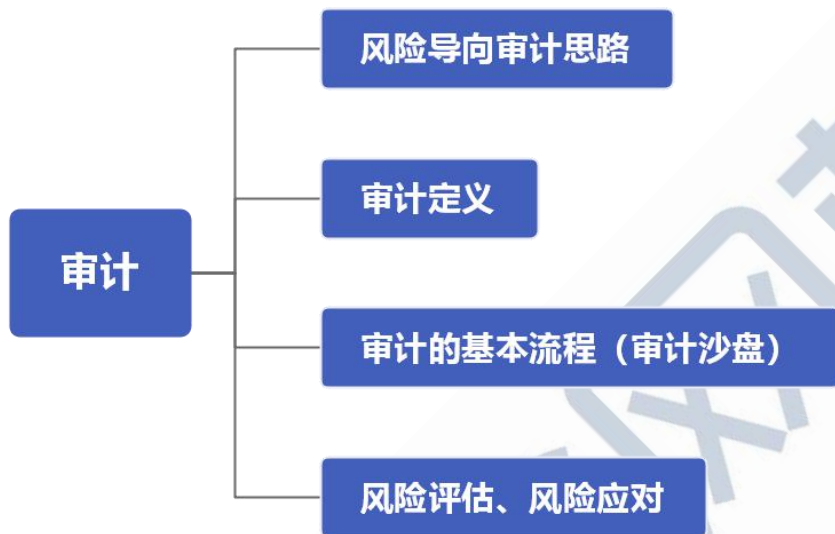
- A.注册会计师无需在审计完成阶段了解被审计单位及其环境
- B.注册会计师对被审计单位及其环境了解的程度，低于管理层为经营管理企业而对被审计单位及其环境需要了解的程度
- C.对小型被审计单位，注册会计师可以不了解被审计单位及其环境
- D.注册会计师对被审计单位及其环境了解的程度，取决于会计师事务所的质量控制政策

【答案】B



【解析】注册会计师了解被审计单位及其环境的目的只是评估重大错报风险，因此其了解的程要低于管理层为经营管理企业而需要对被审计单位及其环境的了解的程度，选项 B 正确。

小结：





环球网校